



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” –
CAÑETE, 2017.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MARÍA CANDELARIA ARZAPALO NIETO

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ
2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”-
CAÑETE, 2017.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. MARÍA CANDELARIA ARZAPALO NIETO

ASESOR:

MG. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CAÑETE – PERÚ
2018

HOJA DE JURADO EVALUADOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
PRESIDENTE

MGTR. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO
MIEMBRO

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y sobre todo brindarme salud para lograr todos mis objetivos.

A mi familia por el apoyo continuo a lo largo de mi vida, y sobre todo en este proceso.

Sobre todo a mi madre por esa tenacidad constante de lucha, y por estar ahí en todos los momentos buenos como difíciles en mi vida.

A mi hna. Por estar ahí; brindándome sus consejos y apoyarme.

A mi asesor Mg. c.p.c. Julio Montano por contribuir en la elaboración de mi tesis, y brindarme sus aportes necesarios.

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la oportunidad de estar aquí, por permitir que disfrute de cada momento de mi vida con salud, y por guiarme en el camino.

A mi madre y hna. Por su amor y por estar en todo momento conmigo, y ese apoyo constante que han contribuido en mí.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”, Cañete 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista. Obteniéndose los siguientes resultados: los autores consideran al control interno un elemento importante en cada empresa y además de la aplicación de este de manera positiva en la gestión del área de almacenamiento en las empresas permitirá una mayor eficiencia en sus operaciones, además se tiene un mejor manejo de los recursos, y por lo tanto contribuye en las tomas de decisiones de manera adecuada. En la empresa objeto de estudio, se encontraron deficiencias al no emplear los cinco componentes del control interno; sobre todo en la supervisión y monitoreo; además de ello no se brinda las capacitaciones necesarias a los trabajadores para el mejor funcionamiento en la gestión de inventarios; además carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) lo que implica que no se establezca la información adecuada de la actualización y rotación de los productos; pues los resultados encontrados no son favorables, por tal motivo se recomienda a la gerencia que corrija las deficiencias encontradas ya que esto permitirá tener un mejor manejo de control en la gestión de inventarios.

Palabras clave: control interno, gestión, inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the influence of internal control in the inventory management of companies in the commerce sector of Perú: Case company "AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS SAC", Cañete 2017. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case; For the collection of the information, the bibliographic records and the questionnaire of questions were used as instruments, and the bibliographic review and the interview were used as techniques. Obtaining the following results: the authors consider internal control an important element in each company and in addition to the application of this in a positive way in the management of the storage area in the companies will allow greater efficiency in their operations, also has a better management of resources, and therefore contributes in making decisions in an appropriate manner. In the company under study, deficiencies were found by not using the five components of internal control; especially in supervision and monitoring; In addition, it does not provide the necessary training to workers for the best performance in inventory management; it also lacks a good inventory control system (kardex) which implies that adequate information is not established on the updating and rotation of the products; because the results found are not favorable, for this reason it is recommended that the management correct the deficiencies found as this will allow a better management control in inventory management.

Key words: internal control, management, inventories.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	
CONTRACARÁTULA	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN LITERARIA	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	36
2.1.4. Locales.....	37
2.2. Bases teóricas.....	37
2.2.1. Teoría del control interno	36
2.2.2. El informe COSO	38
2.2.3. Componentes del control interno.....	39
2.2.4. Teoría de gestión de inventarios.....	42
2.2.5. NIC 02 inventarios	43
2.2.6. Teoría de empresas	44
2.3. Marco conceptual.....	44
2.3.1. Definiciones del control interno	44
2.3.2. Tipos del control interno	45
2.3.3. Principios del control interno	46
2.3.4. Objetivos del control interno	47
2.3.5. Elementos del control interno.....	48

2.3.6. Importancia de un sistema del control interno	49
2.3.7. Limitaciones del control interno.....	49
2.3.8. Confiabilidad de la información.....	50
2.3.9. Definición de inventarios	51
2.3.10. Clasificación de gestión de inventarios	51
2.3.11. Importancia de gestión de inventarios.....	52
2.3.12. Objetivos de gestión de inventarios.....	53
2.3.13. Sistema de control de inventarios.....	54
2.3.14. Tipos de gestión de inventarios	55
2.3.15. Definición de empresa.....	56
2.3.16. Importancia de empresa.....	56
2.3.17. Elementos de empresa	57
2.3.18. Clasificación de empresa.....	58
2.3.19. La empresa como sistema.....	59
2.3.20. Definición de empresas del sector comercio	59
III. METODOLOGÍA	60
3.1. Diseño de la investigación	60
3.2. Población y muestra.....	60
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	61
3.4. Técnicas e instrumentos	61
3.4.1. Técnicas	61
3.4.2. Instrumentos	61
3.5. Plan de análisis.....	61
3.6. Matriz de consistencia.....	62
3.7. Principios éticos	62
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	63
4.1. Resultados	63
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	63
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	71
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3	76
4.2. Análisis de resultados	84
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	84

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2	84
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3	89
V. CONCLUSIONES.....	91
5.1. Respecto al objetivo específico 1	91
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	92
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	92
VI. RECOMENDACIONES	93
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	96
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	96
7.2. ANEXOS	104
7.2.1. Matriz de consistencia	104
7.2.2. Modelos de fichas bibliografías.....	105
7.2.3. Encuesta.....	106

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01	63
Cuadro N° 02	72
Cuadro N° 03	76

I. INTRODUCCIÓN

En un periodo de tiempo la relevancia del sistema del control interno ha estado limitado en algunas áreas económicas, de las organizaciones de acuerdo a ello solo era esencial en algunas actividades de finanzas y contabilidad; con respecto a las diversas áreas de operaciones y de acuerdo a ello los que no se sentían involucrados eran los trabajadores. De acuerdo a ello los directivos no percibían que a través del control interno al ser utilizado como instrumento da función al logro de los diversos objetivos y el cumplimiento de las distintas operaciones propuestas en las organizaciones. Otro principio que era vulnerable al cumplimiento de sistema de los controles internos era en función a las diversas actividades del control ya que estaban constituidas de una manera global para cada una de las organizaciones del país, y por ello se minimizaba la función de los directivos en función al planeamiento de las actividades del control y de los diversos objetivos más óptimos de acuerdo a las características de sus empresas. Además, de eso el control interno ofrece seguridad razonable. Los diseños del sistema del control interno debe estar dirigido a las vías métodos y recursos humanos para un mejoramiento continuo. **Del toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005).**

Además de suministrar un instrumento para detallar las actividades tomadas tanto por los gerentes o administradores para diagnosticar y vigilar las operaciones de la organización. Es importante resaltar que además el control interno tiene como función contribuir en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados o planteadas con la función de fomentar la gestión administrativa.

En todos los aspectos se evidencia lo indispensable que es el control de inventarios, ya que el mismo provee información de la tenencia de mercadería que se dispone en la actualidad, los mismos que serán empleados para la comercialización o venta dentro de una organización, mediante la gestión de inventarios se pretende ofrecer un servicio de calidad al cliente y reducir los costos. **Morales (2016).**

Es necesario resaltar la importancia de los controles internos en las organizaciones, debido a los constantes cambios que experimentan. Los seres humanos se equivocan por lo que hay que identificar los errores antes de que causen daño. Es una expresión que se utiliza con el fin de descubrir las acciones adoptadas por los directores, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus organizaciones. Por ello se define el término de control interno como un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad para proporcionar seguridad razonable con respecto así se está logrando los objetivos siguientes. En otras palabras el control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la organización se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. **Delgado (2011).**

En la actualidad, las nuevas tecnologías trajeron cambios que no se han podido asimilar correctamente, los modelos en inventarios requieren ir un paso adelante y mirar otras herramientas complementarias, que unidas pueden brindar un resultado más eficiente. Son varios los sectores económicos que aún

buscan superar las barreras técnicas que no les permite entrar a una era de comercio exterior tan avanzada como la que actualmente está viviendo el país. La necesidad de acordar tiempos con el menor costo posible implica tener un control casi que total de las operaciones, lo que podría permitir visibilizar aspectos que disminuyen la productividad. Una de las mejoras que más requiere atención es el manejo de inventarios, pues son una parte indispensable en la cadena de abastecimiento, convirtiéndose en el mayor activo de las empresas. El mejoramiento en su gestión y procedimientos operativos es una exigencia necesaria para competir a nivel internacional. Sin olvidar que en algunos casos, es un capital que se encuentra almacenado a la espera de que la oferta del mercado sea la adecuada. **Henryo (2016).**

Es importante que las organizaciones establezcan y a su vez den función a procedimientos y que estos permitan adaptarse y así poder disminuir de acuerdo a las distintas operaciones diarias; las posibles diferencias del inventario de productos por lo tanto al implementar sistemas permite de manera adecuada una buena función acorde con el control de inventarios ayudando también en las diversas áreas de administración ventas logística y la gerencia general y así poder establecer de manera adecuada una buena toma de decisiones. De tal manera es fundamental la elaboración y funcionamiento de procedimientos del control interno en el área de inventarios, tales como la documentación adecuada e idónea en la autorización de salidas de inventarios, los parámetros adecuados de medidas de acuerdo para la comprobación de inventarios acorde para las determinadas salidas, el código correspondiente de identificación en el inventario y así entre otros controles. **Hirache (2012).**

La empresa objeto de estudio con razón social “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C”, con RUC: 20600651294, empezando sus actividades el 08 de setiembre del 2015 hasta la actualidad. Se encuentra ubicada en la carretera panamericana sur km. 142.5 en San Vicente de Cañete. Dedicada a la venta de partes, piezas y accesorios para los vehículos motorizados y además al mantenimiento de estos. Su visión es ser el taller mecánico más completo y líderes en el mercado automotriz de la provincia de Cañete. Su misión es brindar servicio de calidad al mejor costo, cuidando por el bienestar de nuestros clientes y trabajadores.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017?

Por lo tanto para dar respuesta a este enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”, Cañete 2017. Así mismo, para dar respuesta al objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” -

Cañete, 2017.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” - Cañete, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque aportó llenar el vacío del conocimiento; es decir, de cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C” –Cañete, 2017.

De esta manera, a través de su desarrollo permitirá conocer de manera concreta y objetiva la aplicación de mecanismos acerca del control interno para la obtención de buenos resultados en la gestión de almacén de la empresa autopasa servicios a clasificados S.A.C. Y a través de ello, se conocerá la situación real de las mismas, de esta manera poder controlar los riesgos encontrados en estas. Así mismo, la investigación servirá de guía metodológica para la realización de otros trabajos de estudio similar.

Finalmente, el proyecto de investigación a través de su desarrollo servirá para obtener mi título profesional de contador público, y a su vez en beneficio a la universidad Uladech Católica, en la mejora de la calidad educativa al exigir que sus egresados se titulen, mediante la denominado tesis.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables de estudio y unidad de análisis de nuestra investigación.

Cabriles, Y. (2014). En su investigación denominada: **“Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.”** realizada en Camurí Grande en Venezuela y de acuerdo a ello **se llegó a la siguiente conclusión** : En el departamento de logística se presentan deficiencia a la hora de gestionar las compras necesarias para la organización; esto es motivado a la falta de control que presentan sus inventarios de materia prima, repuestos e insumos, lo que no les permite conocer sus existencias. Es preciso señalar, que Balgres C.A. es una empresa manufacturera del sector construcción, por lo que constantemente debe producir un estimado diario para cubrir su demanda, y es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias y así establezcan una estrategia de compras, de esta forma se podrá obtener el control de inventario a

través de un stock de seguridad en los almacenes de materia prima, repuestos e insumos de Balgres C.A., lo que facilitara las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. Y así, una vez instalado el programa ayudará a implementar un sistema permanente de inventario que les ayude a conocer diariamente las cantidades exactas de existencia en los almacenes.

Morales, J. (2016). En su proyecto de investigación titulada: **“Sistema de control interno y gestión de inventario en el almacén de pinturas pintuimport en la ciudad de Santo Domingo”** realizada en Ecuador de acuerdo a ello **se llegó a la siguiente conclusión:** Se ha determinado conocer la falta de políticas, procedimientos, código de ética que permitan al personal realizarse de la mejor manera sus funciones. Y además la empresa no dispone de un debido sistema contable, esto conlleva a la falta de un control adecuado de los materiales. La ejecución de este sistema debe ser eficiente y constante de manera en que se pueda mejorar el registro de entradas, salidas de la mercadería en bodega y permita el mejor funcionamiento en general de la empresa.

López, N. (2010). En su investigación denominada: **“Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada”** realizado en Santo Domingo en Ecuador de acuerdo a ello **se llegó a la siguiente conclusión:** En la empresa no existe un adecuado control y de manera permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. Además de ello,

no se realiza una verificación física de manera periódica de la mercadería de tal motivo que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. Y además no existe una adecuada capacitación al personal, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo.

Cedeño, Y. & Ojeda, L. (2017). En su investigación denominada: **“Evaluación del sistema del control interno de la gestión de inventarios en la empresa Lujocar en Santo Domingo, año 2016”** realizado en Ecuador de acuerdo a ello **se llegó a la siguiente conclusión:** La empresa a pesar de su trayectoria en el mercado, carece de un manual de funciones y de una estructura organizacional, esto impide su progreso y además la permanencia en el mercado. Y además no cuenta con los procedimientos y políticas básicas para el control y el buen manejo del inventario, y a la vez las técnicas empleadas por las personas que tienen acceso a bodega de compra, almacenamiento, recepción y venta de los artículos no son los correctos.

No existe un adecuado seguimiento a cada una de las actividades desarrolladas por las personas que laboran en la empresa.

Morante, G. & López, J. (2016). En su investigación denominada: **“Evaluación del control interno de los inventarios de la**

empresa lifashion S.A.” realizada en Guayaquil Ecuador, de acuerdo a ello **se llegó a la siguiente conclusión:** En la empresa no existe un adecuado control de inventarios. Además de no contar con un manual de procedimientos de proceso y políticas que debe tener el área, con el fin de establecer las funciones y las actividades de los trabajadores.

2.1.2. Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de Lima, sobre nuestra variables de estudio y unidades de análisis.

Ramírez, J. (2013). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group s.a.c. - Tarapoto, 2016”**, cuyo objetivo general es: Describir la influencia del control interno en la gestión de Inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Tarapoto, 2016, de acuerdo a su diseño de investigación es de manera descriptiva, bibliográfico – documental; Y de acuerdo a ello se llegó a las siguientes conclusiones: **Respecto al Objetivo Específico 01:** En la revisión de la literatura, no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú.

Es decir, que la mayoría de los autores revisados Nacionales, Regionales y Locales coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular. Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, sólo se encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Zavaleta (2013), opina que importante vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el Control Interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni

salvaguardados, lo que ocasionaría la posible pérdida económicas;

Respecto al Objetivo Específico 02: Con la aplicación del cuestionario se pudo comprobar que el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de Puestos, Políticas, Normas y de Procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado;

Respecto al Objetivo Específico 03: Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP

S.A.C”, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

Zavaleta, C. (2013). En su investigación denominada: **“Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”**, cuyo objetivo general es: Identificar y describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013; de acuerdo a su diseño de investigación es de manera descriptiva, bibliográfico – documental y de acuerdo a ello se obtuvo la siguiente conclusión: Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera.

Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla

las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). En su investigación denominada: **“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”**, cuyo objetivo es: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los

almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Y de acuerdo a ello se obtuvo la siguiente conclusión: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos condujo a

proponer una buena distribución física de los almacenes y que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Chumpitaz, D. (2014). En su investigación denominada: **“Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú, caso empresas comerciales, periodo 2013”**, cuyo objetivo es: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013; el diseño fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Y de acuerdo a ello se llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Además con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado

para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. Aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se deben reestructurar dicha política y reestructurarla de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Zúñiga, J. (2017). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015”**, cuyo objetivo general es: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote 2015; el diseño fue cualitativa y de diseño bibliográfico, documental, descriptivo y de caso; y de acuerdo a ello se llegó a las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo 01:** Se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la

eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable; **Respecto al objetivo específico 02:** Se ha concluido que la empresa comercial INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna; **Respecto al objetivo específico 03:** Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa comercial INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder. Y de acuerdo a ello como conclusión general: Se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son

más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

Silva, J. (2017). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Camar Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016”**, cuyo objetivo general es: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016; el diseño de investigación a aplicar fue no experimental, descriptivo, documental y de

caso; y de esta manera se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 01: De acuerdo a los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos prevención de estos; **Respecto al objetivo específico 02:**

En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo

manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones;

Respecto al objetivo específico 03: La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que para dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en la manejo adecuado del control de inventarios se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas; y de acuerdo a ello se obtuvo la conclusión general: Al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que sí se da importancia a los componentes del

control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. Así mismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

Méndez, N. (2017). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso representaciones Medrano S.A.C., Casma 2016”**, cuyo objetivo general es: Determinar y describir como el control interno influye en la gestión de inventarios en las Empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Representaciones Medrano S.A.C., Casma 2016; El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no es experimental- descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y de acuerdo a ello se obtuvo las siguientes conclusiones: **Respecto al Objetivo Especifico 01:** Al cual el control interno en el Perú, como es definido por muchos autores en su trabajo de investigación al cual la mayoría de los autores coinciden que existe un adecuado control interno comenta que el control interno en la gestión de inventarios es muy importante para la empresa. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia

operativa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables; **Respecto al Objetivo Especifico 02:** En el cuestionario aplicado a la Empresa Representaciones Medrano SAC, se encontró que si cuenta con una implementación de sistema de control interno formal, expresa que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la Organización. El dueño establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos de la empresa. La empresa identificación y evaluación de los riesgos relacionados si identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad. La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, al cual define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, la empresa Representaciones Medrano SAC tiene una deficiencia en los procedimientos de control interno por parte de los trabajadores desconocen los llenados de algunos documentos de control de los inventarios. La empresa obtiene una información que le ayuda a tomar decisiones administrativas .La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones y/o independientes para determinar si los componentes de control interno están

presentes en sus funcionamiento, La empresa evalúa y comunica las deficiencias existentes de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas; **Respecto al Objetivo Específico 03:** Dada la comparación del resultado del trabajo de investigación obtenido y analizando los resultados del objetivo específico de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresas representaciones Medrano SAC.

Que la mayoría de mis autores coinciden con la influencia del control interno de inventarios dentro de las empresas al cual concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable.

Por lo mencionado antes se afirmó que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Representaciones Medrano SAC, esto se debe a que si se opta por un control efectivo se podrá fortaleces la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los materiales con mayor rotación.

Considerando la importancia del control interno en el manejo de las empresas, el conocimiento de las personas para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada

delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones; Y de acuerdo a ello como conclusión general: El control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que tienen un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa. Se ha encontrado una deficiencia en un componente e actividad de control interno en la empresa Representaciones Medrano SAC se recomienda; Capacitar al personal para tener buenos resultados; Mejorar la política y el procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios; Asignar a una persona para la actividad de control del almacén; Hacer una promoción de los inventarios que tienen un ciclo de vida corto y tecnológico; Sería conveniente organizar un cronograma periódico en relación al inventario físico que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse y otros que permanecen con su valor histórico y que por lo tanto se puede organizar una campaña de ofertas.

Cabello, E. (2017). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016.”**, cuyo objetivo general es: Determinar y Describir la influencia del control interno en la

gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016.; el diseño de investigación es descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y de acuerdo se llegó a las siguientes conclusiones: **Respecto al Objetivo Específico 01:** La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. **Respecto al Objetivo Específico 02:** Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial J. Blanco SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. **Respecto al Objetivo Específico 03:** Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las

empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos.

Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. Y de esta manera se llegó a la conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Asimismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta.

Finalmente se concluye que el control interno si influye

positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

2.1.3. Regionales

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Lima, menos la provincia de Cañete; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Calixto, Y. (2016). En su investigación denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Faetca s.r.ltda” San Martín de Porres-Lima, 2014**”, cuyo objetivo general es: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014; el diseño de investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Y de acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: y por lo tanto se llegó a la siguiente conclusión: De la revisión literaria pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la

mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que si se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, puesto esto demuestra que si se está dando un uso eficaz y eficiente de la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

2.1.4. Locales

En este proyecto se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la provincia de Cañete que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

A nivel local, no se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionado con el estudio realizado.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El autor hace referencia, que el control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular

la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **Mateo (2010).**

Cabe mencionar que para el autor, el control interno se define como un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable orientado al logro de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento. **COSO (2013).**

Expresa que el control interno es definido como un proceso en base a todos los procedimientos organizados de manera razonable a las necesidades del negocio, para resguardar la confiabilidad de los datos contables y resguardar sus activos y, así como también llevar la custodia en las operaciones para lograr los objetivos planteados. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. **Chacón (2002).**

2.2.2 Informe COSO

Según el autor hace referencia que el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo

que concierne al control interno. Es además una herramienta que puede asistir a la auditoría en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al sistema de control interno, permitiendo facilitar las actividades de monitoreo y seguimiento de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados. **Álvarez (2013).**

2.2.3 Componentes del control interno

Según el autor manifiesta que dentro del marco integrado se identifica cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí. Los mismos son:

1. Ambiente de control:

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos.

2. Evaluación de los riesgos:

Las empresas, sea cual fuera su tamaño, van a enfrentarse a distintos riesgos como son de origen internos y externos que

deben ser debidamente evaluados. De acuerdo a una evaluación previa de riesgos es el reconocimiento de los diversos objetivos de acuerdo a los diferentes niveles, entre sí. Dicha evaluación de riesgos va a consistir en identificar y analizar los riesgos importantes para la obtención de objetivos, esto nos proporciona como base para la determinación de cómo se han efectuado los riesgos más relevantes. Además se percibe que las condiciones industriales económicas, industriales, operativas y legislativas permanecerán cambiando de manera continua, por lo tanto va a ser necesario que se disponga de distintos mecanismos para la identificación y soporte de los diversos riesgos participe con los cambios. Además para dicha evaluación de riesgos que es necesario contar con los procesos estos deben estar debidamente dirigidos al futuro y estos mismos permiten a la dirección poder anticiparse de nuevos riesgos y a la obtención de medidas oportunas y necesarias para poder disminuir y/o eliminar el impacto en función a estos y así poder lograr los resultados esperados en la empresa.

3. Actividades de control:

Son los procedimientos y las políticas que contribuyen en la realización de instrucciones de las empresas dirigidas por la dirección. Además de tomarse las medidas y necesarias en función de poder controlar dichos riesgos de estos mismos

permitiendo el logro de los diversos objetivos. Existen las actividades de controles en las organizaciones, en los distintos niveles y funciones. Se estima que en distintos entornos, estas actividades de controles se pueden clasificar en; controles preventivos, como los controles de detecciones, control manual o de usuarios, control correctivo, control informáticos o tecnología de informaciones y dirección. Dependiendo de las clasificaciones que se adopten, en función a las actividades de controles deberían ser las oportunas para los distintos riesgos.

4. Información y comunicación:

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Existe información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

5. Supervisión o monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. **Pérez (2007)**.

2.2.4 Teoría de gestión de inventarios

El autor da a conocer que la gestión de los inventarios consiste en determinar las cantidades suficientes y sobre todo el tipo de insumo, de los productos que están en un determinado proceso y además de ellos los terminados para así poder satisfacer las demandas de los productos y de esta manera la facilidad de dichas operaciones de la producción y la venta y así de esta manera poder minimizar los costos y así poder mantenerlos estos en un nivel óptimo. **Saavedra (2006)**.

El autor expresa que la gestión de los inventarios en toda empresa es importante en el uso estratégico A través de estas tareas que

tiene la gestión de inventarios estas se van a relacionar con los métodos de los registros puntos de rotaciones las formas de clasificaciones y además los modelos de inventarios establecidos por los métodos de controles **Bonilla (2010)**.

2.2.5 NIC 02 inventarios

El autor indica que se brindan las pautas necesarias para identificar a los inventarios y además nos va a señalar que se darán a conocer como INVENTARIOS a todos aquellos activos que son de propiedad de las organizaciones y que:

- De acuerdo a ello se venderán en el curso normal de las diversas operaciones comerciales.
- Ya sea que estos se van a encontrar en un proceso de producción pero con vista a que sean vendidos.
- En materiales para consumo en el proceso de la producción o de prestaciones de servicios.

De acuerdo a ello el inventario está conformado por todos los bienes que son comprados y por consiguiente almacenados para sus respectivas ventas, además de ello están todos los productos que están en curso de la fabricación, o ya sea terminados también así de los suministros y los materiales que son utilizados en los procesos productivo. Y si se da el caso que este sea un prestador de servicios este está representado por suministros en la prestaciones de servicios. **Hirache (2012)**.

2.2.6 Teoría de empresas

El autor expresa a la empresa como la unidad económica – social en la cual a través del capital, el trabajo y la coordinación de recursos se producen bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad. **Munch (2010).**

El autor hace referencia que la empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas. **Estupiñan (2006).**

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

Expresa que es un proceso a las distintas operaciones efectuado a través de la dirección como también el personal de la empresa y de esta manera proporciona una seguridad justa al logro de los diversos objetivos siguientes:

- Confiabilidad en las informaciones.
- Eficiencia y eficacia en las distintas operaciones.
- El cumplimiento de los reglamentos como son las leyes y políticas establecidas.
- El control de los diversos recursos, de todos los tipos, a

disposición de la empresa. **Del toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005).**

2.3.2 Tipos del control interno

Existen dos tipos de control:

- **Control interno administrativo:** Incluye, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.
- **Control interno contable:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:
 - Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
 - Se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con las normas de información financiera.
 - El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración.
 - La responsabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables,

tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferentes. **Romero (2012)**.

2.3.3 Principios del control interno

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa.

Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al

personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

Meléndez (2015).

2.3.4 Objetivos del control interno

Los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Estupiñan (2006).

2.3.5 Elementos del control interno

Los elementos son:

- **Elemento de organización**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

- **Elementos de sistemas y procedimientos**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

- **Elementos de personal**

-Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.

-Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

-Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

- **Elementos de supervisión**

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde

sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. **Estupiñan (2006)**.

2.3.6 Importancia de un sistema de control interno

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. **Chacón (2002)**.

2.3.7 Limitaciones del control interno

El control interno proporciona una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos de la entidad, existen limitaciones. El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos. Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a desviaciones.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y los otros miembros del personal y/o de terceros, para evadir los controles.
- Acontecimientos externos que evaden al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta del logro de los objetivos de la entidad, es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones, la dirección debe ser consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones **COSO (2013)**.

2.3.8 Confiabilidad de la información

Para poder lograr los objetivos es importante realizar de manera eficaz en función a los canales de información y comunicación y también tener de manera determinada cuáles van a ser los indicadores de calidad y a su vez se deben presentar de manera (oportuna, clara y directa, etc.) y de esta manera para la evaluación de las mismas. Algo importante que se da en los diseños de estos

proprios canales es poder eliminar en función a la duplicidad de la información que se genera hoy en día y esto hace más complicado y lento el trabajo a través de algunas áreas. En relación que se tiene con las informaciones contables financiera y elaboración de estados financieros, va a ser realizado y se mantienen de acuerdo a lo que está establecido en las Normas Contables actualmente vigentes. **Del toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005).**

2.3.9 Definición de los inventarios

El autor define que el inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor en determinado momento.

De esta manera determina:

- Conocer la situación exacta de los productos (en cantidad y estado de conservación).
- Controlar, confrontar y definir la situación física y la contable. **Portal (2011).**

2.3.10 Clasificación de gestión de inventarios

Se pueden clasificar en:

- **Inventario físico**

El inventario físico es el elemento de control de utilidad básica para la gestión de producción y la gestión financiera.

-Para la gestión financiera: el inventario sirve de base para

la evaluación de los stocks cuyos valores serán llevados al balance y a la demostración de las utilidades o pérdidas.

-Para la gestión de producción: el inventario informa sobre las disponibilidades para la producción y sirve de base para la determinación de las cantidades a producir, teniendo en cuenta las ventas planeadas.

- **Inventario contable**

El inventario contable puede ser periódico o permanente.

-Inventario contable periódico: consiste en registrar solamente las entradas. Periódicamente se determina el saldo a través de un inventario físico del stock y entonces por diferencia se conoce las salidas.

-Inventario contable permanente: consiste en registrar todas las entradas o salidas del stock, a través de anotaciones en la ficha de stock, y en calcular el saldo existente en stock inmediatamente, después de cada entrada o salida. **Portal (2011).**

2.3.11 Importancia de gestión de inventarios

Su importancia radica en los siguientes aspectos:

- **Optimización de los tiempos.** La producción y la entrega por lo general no ocurren de manera instantánea, por lo que se debe contar con existencias del producto a las que se pueda recurrir oportunamente y que la venta real no espere hasta la

culminación del proceso de producción.

- **Mantenimiento del nivel competitivo.** La demanda de los consumidores debe ser satisfecha de manera rápida y completa para evitar que el comprador recurra a la competencia, por lo que no sólo debe contar con un inventario suficiente para satisfacer la demanda del mercado, sino que, además, se debe considerar una cantidad adicional (inventario de seguridad) para las solicitudes inesperadas.
- **Protección contra aumentos de precios y escasez de materia prima.** Cuando se prevé un aumento significativo en los precios de las materias primas básicas, se tiene que almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el momento. De la misma forma, si se prevé escasez de materias primas necesarias, es indispensable contar con una reserva para continuar regularmente con las operaciones de producción. **Saavedra (2006).**

2.3.12 Objetivos de gestión de inventarios

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias.
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo. **Bonilla (2010).**

2.3.13 Sistema de control de inventarios

Está conformado por los siguientes sistemas de control:

- **Sistemas de mercancías generales:** Estos van a consistir en el manejo de todos los movimientos: las compras, las ventas, los registros de inventarios tales como inicial y el final las rebajas las devoluciones y los gastos sobre las compras, las rebajas y devoluciones sobre las ventas, los costos de lo vendido, etcétera. Este al no reportar de forma detalla la información es un sistema obsoleto por lo tanto es recomendable utilizar este sistema para la demostrar las ventajas de los sistemas de control debido a que muestra una consolidación de la información.
- **Sistema pormenorizado:** Va a consistir en manejar una cuenta de acuerdo a cada uno de los conceptos mencionados anteriormente los que afectan a los movimientos y las existencias de la materia prima y los productos en los almacenes y por lo tanto es necesario determinar los costos de las mercancías que fueron vendidas en un determinado período de forma manual para estar en posibilidades de determinar la utilidad o pérdida de la empresa.
- **Sistema de inventarios perpetuos:** Se va a llevar un control riguroso de todas y cada una de las operaciones que van a afectar directa o indirectamente tanto a los movimientos correspondientes a ventas como los que están

relacionados con las existencias en el almacén. **Saavedra (2006).**

2.3.14 Tipos de gestión de inventarios

Los tipos son los siguientes:

- **Inventarios de serie:** orientados en generar existencias por tamaño volumen o en producirse de forma continua.
- **Inventarios de seguridad:** está orientado a absorber las desviaciones en función de la demanda real del mercado y los presupuestos de ventas.
- **Inventarios de anticipación:** estos van a generar existencias cuando se presenta una sola oportunidad para disponer de ellos, identificando posibles fluctuaciones en la cadena de producción.
- **Inventarios especulativos:** Estos están orientados a la consecución de los beneficios al poder detectar los cambios en los precios del mercado.
- **Inventarios de estrategia:** son aquellos que se encuentran establecidos para el soporte de fuertes interrupciones ocasionadas por fenómenos como huelgas, desastres naturales, políticas gubernamentales entre otros y corresponden a materias primas de importancia esencial para la continuidad de la producción. **Saavedra (2006).**

2.3.15 Definición de la empresa

Define que la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman. **Thompson (2007).**

2.3.16 Importancia de la empresa

- Múltiples ventajas demuestran la trascendencia de las empresas; entre las más importantes es posible destacar:
- Crean fuentes de trabajo.
- Satisfacen las necesidades de la comunidad al producir bienes y servicios socialmente necesarios.
- Promueven el desarrollo económico y social al fomentar la inversión.
- Son una fuente de ingresos para el sector público mediante la recaudación de impuestos.
- Propician la investigación y el desarrollo tecnológico.
- Proporcionan rendimientos a los inversionistas. **Munch (2010).**

2.3.17 Elementos de la empresa

En principio y dependiendo del papel que estos elementos desempeñan en el proceso de transformación de valor que lleva a cabo la empresa para el logro de sus metas, se distingue entre:

- **Los factores pasivos o bienes económicos.**

Los factores pasivos representan los recursos económicos clásicos (tierra y capital), sujetos a la característica de la escasez o de su disposición limitada. Estos factores se pueden clasificar en:

- Capital financiero o recursos financieros líquidos.**

Todos aquellos recursos o medios líquidos con que cuenta la empresa para abordar todas las inversiones necesarias para su normal funcionamiento.

- Capital técnico**

Integrado por todos aquellos elementos en los que se ha materializado el capital financiero de la empresa, distinguimos entre tangible e intangible siendo el elemento distintivo de pertenencia a uno u otro grupo para los elementos, la materialidad o inmaterialidad de los mismos.

- **Los factores activos**

También denominados recursos humanos o fuerza de trabajo, se pueden clasificar atendiendo a la diversidad de intereses,

puestos y relaciones que los mismos tienen, desarrollan y mantienen con la empresa. **Moyano & Bruque (2005)**.

2.3.18 Clasificación de la empresa

- **Por su tamaño**

-La microempresa, es llamada así ya que cuenta con menos de 10 trabajadores formales.

-Pequeña empresa, si cuenta con más de 10, pero menos de 50 trabajadores.

-Mediana empresa, si cuenta con más de 50 y menos de 250 trabajadores.

-Gran empresa, si cuenta con más de 250 trabajadores.

Corona (s.f).

- **Por su finalidad**

Dependiendo de la finalidad para la que fueron creadas y del origen de las aportaciones de su capital, las empresas pueden clasificarse en:

-**Privadas**.-En la empresa privada el capital es propiedad de inversionistas y su finalidad es la obtención de utilidades.

-**Públicas**.-Como su nombre lo indica, en las organizaciones públicas el capital pertenece al Estado y, generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social y proporcionar servicios a la comunidad. **Munch (2010)**.

2.3.19 La empresa como sistema

La teoría actual de la empresa se fundamenta en la aportación que la teoría de sistemas ha permitido, tanto para describir su compleja composición, como para entender su comportamiento y facilitar sus procesos de control y adaptación al entorno.

La empresa es un sistema abierto; un sistema que recibe de su entorno una serie de entradas (materiales, fondos financieros, informaciones) y que envía a su exterior otra serie de salidas de diverso tipo. Si las salidas generadas se apartan de ciertos límites, comienza un proceso de retroalimentación, por el cual se modifican las entradas hasta conseguir que las salidas se ajusten a los límites deseados. El propio sistema se adapta para conseguir sus objetivos.

Moyano & Bruque (2005).

2.3.20 Definición de empresas del sector comercio

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden

electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios. Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas; un ejemplo de empresa comercial privada es la cadena de almacenes Éxito y un ejemplo de empresa comercial pública es Ecopetrol (esta empresa también es industrial, puesto procesa materias primas para la fabricación combustibles). **Actualícese (2014).**

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.2 Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación se desarrolló de manera descriptiva, bibliográfica - documental y de caso no hubo población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no hubo muestra.

Se estudio el caso de la Empresa: **“AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”** – Cañete, 2017

3.3. Definición y operacionalización de las variables

No se aplicó.

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

Para cumplir con el objetivo específico 4 se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N.º 458-

2008-CG del 28 de octubre de 2008, y tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, de acuerdo a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de proponer alternativas de mejora en el control interno para la correcta gestión de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.”- Cañete, 2017.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Ramírez, J.(2013)	Afirma que se llegó a comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C”, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un resultado eficiente en el control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, en base a sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la

empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

Zavaleta, C. (2013) Establece que el sistema de control interno influye directamente al área de almacén, y además superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera.

Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a

solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013)

Manifiesta que se encontraron deficiencias en la empresa ante la carencia de un manual de organización y funciones, y de tal forma se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas

decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

**Chumpitaz, D.
(2014)**

Manifiesta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a

asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Además con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. Aquellas empresas que no realicen procesos de control interno se deben reestructurar dicha política y reestructurarla de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Zúñiga, J. (2017)

Manifiesta que se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú,

específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

Silva, J. (2017)

Establece que al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que sí se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. Así mismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas

medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

Méndez, N. (2017) Manifiesta que el control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que tienen un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa. Se ha encontrado una deficiencia en un componente e actividad de control interno en la empresa Representaciones Medrano SAC se recomienda; Capacitar al personal para tener buenos resultados; Mejorar la política y el procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios; Asignar a una persona para la actividad de control del almacén; Hacer una promoción de los inventarios que tienen un ciclo de vida corto y tecnológico; Sería conveniente organizar un cronograma periódico en relación al inventario físico que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse y otros que permanecen con su valor histórico y que por lo tanto se puede organizar una campaña de ofertas.

Cabello, E. (2017) Manifiesta que de la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Asimismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta.

Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y

del país.

Calixto. Y. (2016) Manifiesta que de la revisión literaria pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que si se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, puesto esto demuestra que si se está dando un uso eficaz y eficiente de la empresa “FAETCA S.R.LTDA.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados nacionales y regionales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017.

CUADRO N° 02

LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – CAÑETE, 2017.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?	X	
2. ¿La alta dirección ha elaborado y establecido su plan estratégico para alcanzar las metas y objetivos de la empresa?	X	
3. ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control en ella?		X
4. ¿Cree usted que el manual de organizaciones y funciones ayudan a realizar las actividades de su empresa?	X	
5. ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en el orden cronológico en los registros de inventarios?	X	

6. ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento de estas?	X
7. ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de inventarios?	X
8. ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?	X
9. ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?	X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS	
10. ¿La empresa tiene definidos sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos relacionados?	X
11. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?	X
12. ¿Cree usted que la evaluación de	X

riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la empresa?	
13. ¿La empresa realiza inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

14. ¿En su empresa se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X
15. ¿Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios?	X
16. ¿En su empresa se lleva un buen sistema de kardex valorizado que ayuden en el control de su inventario en el almacén?	X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

17. ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?	X
18. ¿Se proporciona la información	X

correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

19. ¿En la empresa la comunicación es fluida entre sus trabajadores? X

20. ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores? X

21. ¿En la empresa la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada para la toma de decisiones? X

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

22. ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados? X

23. ¿El encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias? X

24. ¿Se reportan en la fecha indicada los productos faltantes? X

Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO PARA DETERMINAR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – CAÑETE, 2017.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO ESPECIFICO N ° 1	OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Manifiesta que se encontraron deficiencias en la empresa ante la carencia de un manual de organización y funciones, y de tal forma se diseñó la estructura organizativa a nivel	La empresa AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C no cuenta con un manual de procedimientos y organización y funciones, que ayuden en el buen funcionamiento y de	COINCIDEN

de almacenes manera eficaz en el
definiéndose las proceso de sus
obligaciones del actividades, tampoco
personal que no se elabora
integran esta área. anualmente un plan
Hemeryth, F. & de formación y
Sánchez, J. (2013). capacitación al
Manifiesta que el personal, en función
control interno en las al mejoramiento en
empresas del Perú, la gestión de
es efectuado casi en inventarios.
su totalidad, porque
se tiene un mejor
manejo de los
recursos. De acuerdo
a ello, se ha
encontrado
deficiencias que se
recomienda:
Capacitar al personal
para que se tenga
buenos resultados,
mejorar la política y
procedimiento de

revisión de conteo
que verifica
continuamente los
inventarios.

Méndez, N. (2017).

Evaluación de riesgos	Establece que al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno no solo se comprueba sino que además prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control	La empresa AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C si identifica los riesgos que pueden existir y lo que trae consigo en el desarrollo de esta.	COINCIDEN
------------------------------	--	---	------------------

interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. **Silva, J. (2017).**

Actividades de control	Manifiesta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al	La empresa AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C si realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento, con la información que ellos obtiene como medio de retroalimentación, como también al personal, para establecer que cumplan con las funciones	COINCIDEN
-------------------------------	--	--	------------------

personal que establecidas y con el
desarrolle sus código de conducta
actividades y cumpla de la empresa, y así
con sus como también
responsabilidades. revisan los
Las actividades de resultados de planes
control se establecen de mejora con el fin
para ayudar a de optimizar el
asegurar que se desarrollo de los
pongan en práctica procesos de la
las reglas para hacer empresa.
frente a cualquier Además la empresa,
riesgo. Todo este no cuenta con un
proceso es sistema de Kardex
supervisado para computarizado, pero
proporcionar un si existe una persona
grado de seguridad encargada de llevar
razonable en cuanto el control de
a los objetivos de la ingresos y salidas de
empresa. los materiales en el
Chumpitaz, D. almacén, en
(2014). formatos de hojas de
cálculos en Excel.

Información y Establece que el La empresa

comunicación	<p>sistema de control interno influye directamente al área de almacén, y además superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera.</p> <p>Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría</p>	<p>AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C considera que la información brindada a los gerentes se da a conocer a través del sistema del control interno, puesto que esta información es previamente seleccionada y evaluada para la toma de decisiones de la empresa.</p>	COINCIDEN
---------------------	---	--	------------------

una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Zavaleta,C.(2013)

Supervisión o monitoreo	Manifiesta que se debe mejorar la política y el procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios; Hacer una promoción de	La empresa AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C no desarrolla de manera periódica las revisiones físicas de los inventarios, es por ello que no se	COINCIDEN
--------------------------------	--	---	------------------

los inventarios que permite la
tienen un ciclo de actualización y
vida corto y rotación de los
tecnológico; Sería inventarios, ya que
conveniente no se reportan a la
organizar un fecha indicada los
cronograma productos faltantes o
periódico en relación restantes.
al inventario físico
que se debe practicar
con la finalidad de
tomar decisiones
sobre los productos
que deben rotarse y
otros que
permanecen con su
valor histórico y que
por lo tanto se puede
organizar una
campaña de ofertas.

Méndez, N. (2017).

FUENTE: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Zavaleta, C. (2013), Chumpitaz. D. (2014), Zúñiga, J. (2017), Silva, J. (2017), Cabello, E. (2017) & Méndez, N. (2017) coinciden en sus resultados que la aplicación de un eficiente control interno en la gestión del área de almacenamiento en las empresas permitirá una mayor eficiencia en sus operaciones, además se tiene un mejor manejo de los recursos, generando así una buena información contable y financiera, permitiendo la toma de decisiones adecuadas de acuerdo a lo que se ha demostrado en la información brindada.

Ramírez, J. (2013), establece que es necesario que se siga un proceso adecuado en el área de almacén para las correctas funciones. Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013), manifiesta la desorganización dentro del proceso de almacén, ya que a veces los materiales no tienen un sitio específico de almacenamiento lo cual genera desorden dentro de esta. Calixto, Y. (2016), manifiesta que se debe aplicar correctamente los componentes del control interno que establece el informe COSO.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las preguntas relacionadas con el componente ambiente de control se determinó que la empresa Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C. si cuenta con un sistema de control interno, así

mismo la alta dirección ha elaborado y establecido su plan estratégico en función al logro de sus objetivos, pero no cuenta con un manual adecuado de políticas, procedimientos y funciones, por ello se ha establecido un sistema de estructura organizativa propia en función al área de almacén para el desarrollo y procedimiento necesario de las actividades, así mismo se realizan las anotaciones de forma correcta y en el orden cronológico en el área de almacén, pero no cuentan con un plan de formación y capacitación del personal, en función al mejoramiento en la gestión de inventarios. Por eso el autor **Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013)**, manifiesta que se encontraron deficiencias en la empresa ante la carencia de un manual de organización y funciones, y de tal forma se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Por otro lado **Méndez, N. (2017)**, manifiesta que el control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, porque se tiene un mejor manejo de los recursos. De acuerdo a ello, se ha encontrado deficiencias que se recomienda: Capacitar al personal para que se tenga buenos resultados, mejorar la política y procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las preguntas relacionadas con el componente de evaluación de riesgos la empresa Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C. Si tiene definidos sus objetivos con suficiente claridad, y si identifica los riesgos que pueden existir tanto internos como externo y lo que trae consigo en el desarrollo de la empresa y que a través de la evaluación de riesgos se permite identificar a tiempo los errores más comunes, por ello la empresa si realiza inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén.

Por eso el autor **Silva, J. (2017)**, establece que al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno no solo se comprueba sino que además prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que si se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa.

Respecto al componente de actividades de control

De las preguntas relacionadas con el componente de actividades de control se determinó que la empresa Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C. si implementan las mejores propuestas y en el caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias por ello si se realiza un seguimiento a sus planes de mejoramiento, como también al personal, para establecer que se

cumplan con las funciones establecidas y con el código de conducta de la empresa, así mismo se revisan los resultados de planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de la empresa. Por otro lado la empresa, cuenta con el personal idóneo para el manejo de los inventarios pero no cuenta con un sistema de Kardex computarizado, pero si existe una persona encargada de llevar el control de ingresos y salidas de los materiales en el almacén, en formatos de hojas de cálculos en Excel.

Por eso el autor **Chumpitaz, D. (2014)**, manifiesta que el sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Respecto al componente de información y comunicación

De las preguntas relacionadas con el componente de información y comunicación se determinó que la empresa Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C. Si considera que es importante tener un control

de inventarios en la empresa, además se proporciona la información correcta al personal, de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, la comunicación que se da entre sus trabajadores es de manera fluida, es por ello que la información brindada a los gerentes se da a conocer a través del sistema del control interno empleado, puesto que esta información es previamente seleccionada y evaluada para la toma de decisiones de la empresa.

Por eso el autor **Zavaleta, C. (2013)**, establece que el sistema de control interno influye directamente al área de almacén, y además superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera.

Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

Respecto al componente de supervisión o monitoreo

De las preguntas relacionadas con el componente supervisión o monitoreo se determinó que la empresa Autopasa Servicios a Clasificados S.A.C. Si se considera que el control interno garantiza exactitud entre las diferencias físicas de sus productos

almacenados, pero la empresa no desarrolla de manera periódica las revisiones físicas de los inventarios, es por ello que no se permite la actualización y rotación de los inventarios, y esto trae consigo que no se reporten a la fecha indicada los productos faltantes o restantes.

Por eso el autor **Méndez, N. (2017)**, manifiesta que se debe mejorar la política y el procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios; Hacer una promoción de los inventarios que tienen un ciclo de vida corto y tecnológico; Sería conveniente organizar un cronograma periódico en relación al inventario físico que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse y otros que permanecen con su valor histórico y que por lo tanto se puede organizar una campaña de ofertas.

4.2.3. Respetto al objetivo específico 3

- Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y de la empresa de estudio con respecto al ambiente de control interno, ambos resultados coinciden ya que el autor afirma que existe la ausencia del manual de organizaciones y sobre todo a las funciones de no existir un lineamiento a seguir por los empleados en sus actividades y esto también se da a conocer en la empresa por ello se ha establecido un sistema de estructura organizativa propia en función al área de almacén para el desarrollo y procedimiento necesario de las actividades.

- Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y de la empresa de estudio con respecto a la evaluación de riesgos, ambos resultados coinciden ya que afirman que a través de la evaluación de riesgos u técnicas se pueden identificar los riesgos tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades y en función a ello se pueda tomar las mejores medidas preventivas sobre ellas.
- Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y de la empresa de estudio con respecto a las actividades de control, ambos resultados si coinciden ya que el autor señala que estas actividades se establecen para asegurar y se pongan en práctica las reglas en función a existir cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuento a los objetivos de la empresa. Y la empresa en función realiza un seguimiento de planes de mejora, con la información obtenida con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos de la empresa, generando el cumplimiento de los objetivos.
- Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y de la empresa de estudio con respecto a la información y comunicación, ambos resultados coinciden porque se afirma que en función al sistema de control interno se da una correcta gestión en los materiales, generando una buena información, además que la empresa influye en la comunicación y proporciona la

información correcta al personal para el cumplimiento de sus responsabilidades.

- Según los resultados obtenidos en el objetivo 1 y de la empresa de estudio con respecto a la supervisión y monitoreo, ambos si coinciden ya que el autor afirma que se debe mejorar en el procedimiento de revisión de conteo para verificar de manera continua los inventarios; y de acuerdo a ello en la empresa no existe un control adecuado en la supervisión y no se da de manera periódica por lo tanto no se permite conocer los productos faltantes o sobrantes del almacén.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

La mayoría de los autores estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, es una herramienta importante en la gestión de estas, porque está orientada a proteger los recursos de la empresa ante los posibles riesgos tanto internos como externos, además promoviendo y facilitando en todas sus operaciones las correctas funciones. Por lo tanto se recomienda que es de suma importancia la implementación del control interno en la gestión de inventarios y que cuenten con un proceso donde se controle efectivamente la mercadería de esta manera contar con un sistema de inventarios es una actividad importante porque va a permitir tener un seguimiento en la administración de los inventarios y de un orden

correcto de estos, y así obtener una visibilidad confiable para la toma de decisiones y así contribuir con el cumplimiento de los objetivos trazados.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Se ha concluido que la empresa caso de estudio ‘AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.’ no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva en el desarrollo de esta, por lo tanto se demostró que no se aplica adecuadamente los cinco componentes, existe deficiencia sobre todo debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas, no hay un control adecuado sobre las existencias físicas, y eso genera una información inoportuna sobre los stock; la duplicidad de los productos y sobre todo sobrantes y faltantes de estos; y también al carecer de un manual de organización y funciones; capacitaciones necesarias a los trabajadores.

Y en este caso, se recomienda a la gerencia caso de estudio, implemente un adecuado sistema de control para evitar los riesgos posibles.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Al comparar la información de los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente se ha determinado que el análisis comparativo, en función a las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C. – Cañete, 2017. Es de suma importancia el control interno en el desarrollo de la empresa y en la gestión de inventarios mejorara la calidad y

eficiencia en cuanto a los procedimientos en función al manejo y supervisión de los productos; ya que carece de un sistema adecuado.

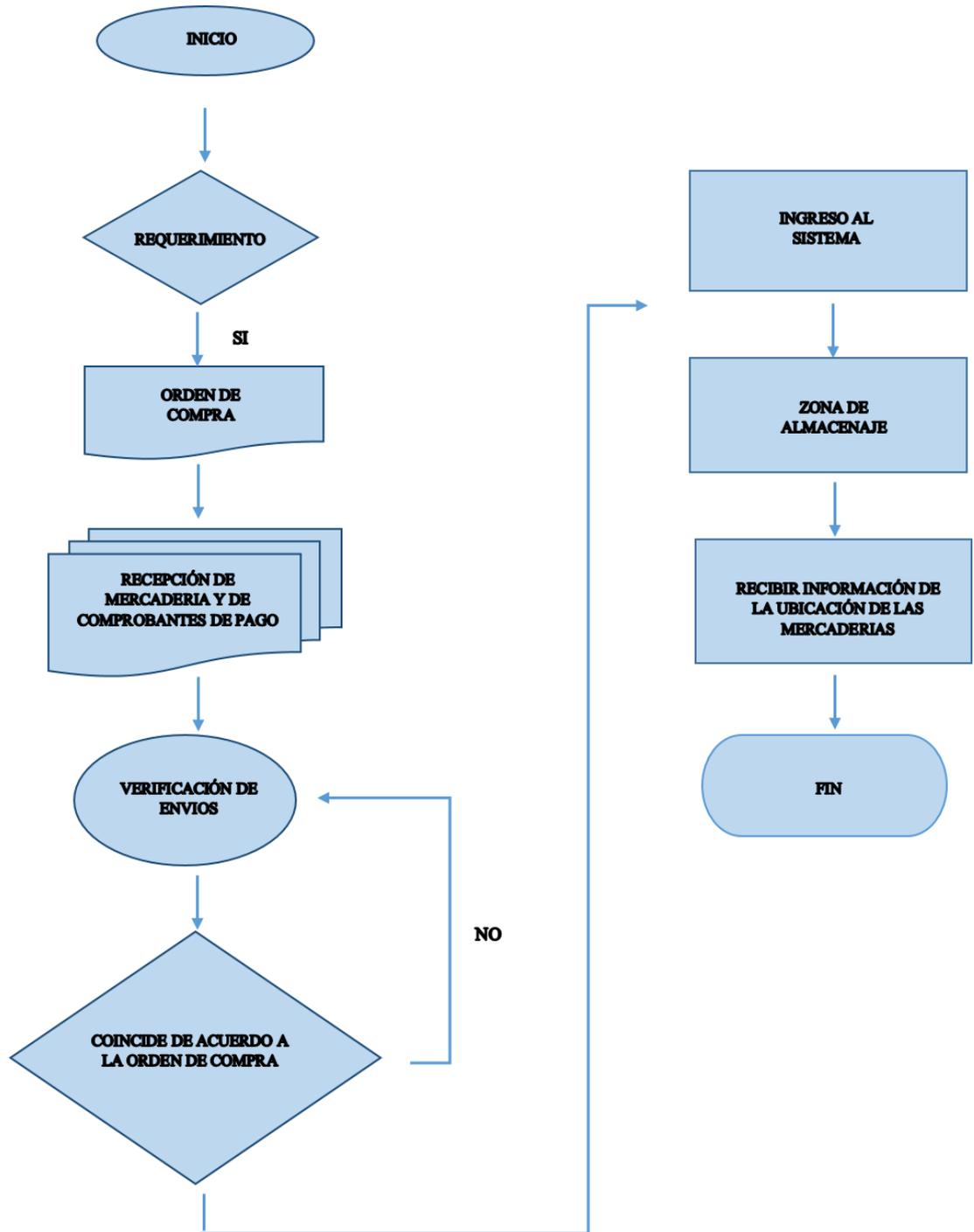
VI. RECOMENDACIONES

De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa AUTOPA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C. carecen de un sistema adecuado de control interno de acuerdo en la gestión de inventarios, puesto a ello no está existiendo un control que garantice y respalde la buena función en el desarrollo de sus actividades. Puesto a ello se encontró deficiencia en la empresa al carecer de un manual de organización y funciones para un adecuado funcionamiento lo que esta misma estableció una estructura organizativa, contribuyendo a un favorable desarrollo de las responsabilidades de los trabajadores, además de ello no se brinda las capacitaciones necesarias a los trabajadores en función al cumplimiento de sus actividades la cual permitiría reportar una información oportuna y en el momento adecuado sobre los inventarios físicos; además la empresa si identifica los riesgos posibles tanto internos como externos y lo que traería consigo en el desarrollo de esta; puesto a ello si se realizan los inventarios físicos para poder determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén pero no en el momento adecuado y por consiguiente no cuenta con la información viable sobre los productos en almacén porque carece de un buen sistema de control de inventarios (kardex) y por ello no se permite detectar una adecuada actualización en lo que se tiene en stock, duplicidad y los sobrantes o los faltantes para poder requerirlos a tiempo.

Lo ideal sería que la empresa aplique en sus políticas de acuerdo a los inventarios, un cronograma de forma periódica para tener un control adecuado de las mercaderías físicas, que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse, y así poder maximizar la utilización de los recursos disponibles.

Por ello se debe tener un mejor sistema de control interno en la gestión de inventarios; siendo este un elemento muy importante en las empresas para mejorar el manejo de sus recursos; y así poder brindar de manera adecuada un mejor servicio a los clientes; además de ello para el logro de sus objetivos.

CUADRO DE FLUJOGRAMA DE INVENTARIOS



VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualícese. (s.f.). Empresas del sector comercial.
<http://actualicese.com/2014/05/29/definicion-de-una-empresa-comercial/>.

Álvarez, J. (2013). Control Interno - MODELO COSO. Obtenido de
<https://es.scribd.com/document/359881792/INFORME-COSO-pdf>

Bonilla, E. (2010). Gestión de inventarios. Obtenido de
<https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

Cabello, E. (2017). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016.”(tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044239>

Cabriles, Y. (2014). “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la

empresa Balgres C.A.” Universidad Simón Bolívar,
Venezuela. Obtenido de
<http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Calixto, Y. (2016). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Faetca s.r.ltda” San Martín de Porres-Lima, 2014”. (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>

Cedeño, Y, & Ojeda, L. (2017). “Evaluación del sistema del control interno de la gestión de inventarios en la empresa Lujocar en Santo Domingo, año 2016”. (tesis de grado) Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, Ecuador. Obtenido de http://utilidades.gatovolador.net/issuu/down.php?url=https%3A%2F%2Fissuu.com%2Fpucesd%2Fdocs%2Fia4_tesisfinal_yudycede__o_ojedalei&inicial=1&np=101

Chacón, W. (2002). Conceptos de control interno. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chumpitaz, D. (2014). “Caracterización del control interno en la gestión

de las empresas del Perú, caso empresas comerciales, periodo 2013”. (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERODO-2013>

Corona. (s.f.). Clasificación de la empresa . Obtenido de http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS

COSO. (2013). Definición del control interno, limitaciones del control interno. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-%20resumen-ejecutivo.pdf

Del toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). Control Interno. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

Delgado, R. (2011). Control interno y ética laboral. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-etica-laboral/>

Estupiñan, R. (2006). Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales -Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia.

Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”. (tesis de grado), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Henry. (2016).Revista de logística. Obtenido de Gestión de inventarios: <https://revistadelogistica.com/actualidad/gestion-de-inventarios-ya-llego-la-automatizacion/>

Hirache, L. (2012). NIC 2 – Reconocimiento de los inventarios. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/98661259/NIC-2-Reconocimiento-de-los-inventarios>

López, N. (2010). “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada”, (tesis de grado), Universidad Tecnológica Equinoccial, Ecuador.

Obtenido de
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf

Meléndez, J. (2015). Compilado de Control Interno. Obtenido de
<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Méndez, N. (2017). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso representaciones Medrano S.A.C., Casma 2016”, (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045145>

Morales, J. (2016). “Sistema de control interno y gestión de inventario en el almacén de pinturas pintuimport en la ciudad de Santo Domingo”.(tesis de grado) Universidad Regional Los Andes, Ecuador. Obtenido de
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3770/1/TUSDCYA014-2016.pdf>

Morante, G., & López, J. (2016). “Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa lisfashion S.A.”. (tesis de grado) Universidad de Guayaquil, Ecuador. Obtenido

de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>

Moyano, S., & Bruque, J. (2005). Adimistración de empresas - un enfoque teorico - práctico. España:
https://issuu.com/missyci/docs/administraci__n_de_empresas_un_enfo.

Munch, L. (2010). Administración - gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. México.

Pérez, P. (2007). Los cinco componentes del Control Interno. Obtenido de
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Portal, C. (2011). Gestión de inventario, stocks y almacenes. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>

Ramírez, J. (2013). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group s.a.c. - Tarapoto, 2016” (tesis

de grado) Universidad Católica los Ángeles de
Chimbote. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (2012). Control interno según COSO. Obtenido de
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Saavedra, A. (2006). Gestión del inventario. Obtenido de
<http://mask.wikidot.com/gestion-del-inventario>

Silva, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “Camar Peru S.A.C.” - Tarapoto, 2016, (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Thompson, I. (2007). Concepto de Empresa. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

Zavaleta, C. (2013). “Influencia de la implementación de un sistema de

control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”. (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

Zuñiga, J. (2017). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015”. (tesis de grado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_ZUNIGA_ABREGU_JESUS_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2 ANEXOS

7.2.1. Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – CAÑETE, 2017</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017</p>	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” – Cañete, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C.” - Cañete, 2017.</p>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de caso.</p>

7.2.2. Modelos de fichas bibliográficas

AUTOR: ZUÑIGA ABREGU, Jesús David

TITULO: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015”.

ASESOR: Mgtr .C.P.C. Víctor Alejandro Sichez Muñoz

PUBLICACIÓN: Chimbote: Universidad católica los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2017

El control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

TITULO: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: caso empresas comerciales, periodo 2013”.

AUTOR: Obispo Chumpitaz, Daniel

LUGAR: Chimbote

AÑO: 2014

ANÁLISIS: El control interno es importante porque de esta manera permite lograr los objetivos trazados de la empresa, influyendo en las diversas áreas para ayudar a minimizar los riesgos de esta misma.

7.2.3. Encuesta



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para el desarrollo del trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C." – CAÑETE, 2017.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Entrevistador(a): Arzapalo Nieto, María Fecha: 14 / 04 / 18

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL:

- Sexo: Masculino Femenino
- Edad del representante de la empresa: 38
- Grado de instrucción Superior
- Estado Civil: soltero Casado Conviviente
Divorciado

AMBIENTE DE CONTROL

- ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
 - Si
 - No
- ¿La alta dirección ha elaborado y ha establecido su plan estratégico para alcanzar las metas y objetivos de la empresa?
 - Si
 - No

3. ¿La empresa cuenta con un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente y garantice el buen control interno en ella?
- a. Si ()
 - b. No (X)
4. ¿Cree usted que el manual de organización y funciones ayudan a realizar las actividades en su empresa?
- a. Si (X)
 - b. No ()
5. ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en el orden cronológico en los registros de inventarios?
- a. Si (X)
 - b. No ()
6. ¿Su empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?
- a. Si ()
 - b. No (X)
7. ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?
- a. Si (X)
 - b. No ()
8. ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?
- a. Si (X)
 - b. No ()
9. ¿En su empresa el personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargo?
- a. Si (X)
 - b. No ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

10. ¿La empresa tiene definidos sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos relacionados?
- a. Si (X)
 - b. No ()

11. ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa?

- a. Si (X)
- b. No ()

12. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la empresa?

- a. Si (X)
- b. No ()

13. ¿La empresa realiza inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

- a. Si (X)
- b. No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

14. ¿En su empresa se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

- a. Si (X)
- b. No ()

15. ¿Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios?

- a. Si (X)
- b. No ()

16. ¿En su empresa se lleva un buen sistema de kardex valorizado que ayuden en el control de su inventario en el almacén?

- a. Si ()
- b. No (X)

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

17. ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?

- a. Si (X)
- b. No ()

18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

- a. Si (X)
- b. No ()

19. ¿En la empresa la comunicación es fluida entre sus trabajadores?

- a. Si (X)
- b. No ()

20. ¿La planificación de actividades que realiza la empresa es comunicada oportunamente a sus trabajadores?

- a. Si (X)
- b. No ()

21. ¿En la empresa la información brindada a los gerentes es seleccionada, analizada, evaluada para la toma de decisiones?

- a. Si (X)
- b. No ()

SUPERVISIÓN O MONITOREO

22. ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados?

- a. Si (X)
- b. No ()

23. ¿El encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias?

- a. Si ()
- b. No (X)

24. ¿Se reportan en la fecha indicada los productos faltantes?

- a. Si ()
- b. No (X)

 **AUTOPASA SERVICIOS
A CLASIFICADOS S.A.C.**
.....
JORGE K. ALFONSO PARRIS
GERENTE GENERAL